

ประสิทธิผลของข้อมูลการบัญชีบริหารที่มีผลต่อความสามารถในการแข่งขัน
และการทำกำไรทางธุรกิจ
The Effectiveness of Managerial Accounting Information Affecting
Competitiveness and Profitability of Business

สุภาวดี พินิจ* และกนกศักดิ์ สุขวัฒนาสินธิ์
คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม
Supawadee Phinit* and Kanoksak Sukwatanasinit
Faculty of Accountancy, Sripatum University

บทคัดย่อ

ในยุคปัจจุบัน เรียกได้ว่า เป็นยุคโลกาภิวัตน์ เกิดการค้าที่เสรีและไร้พรมแดน ทำให้สภาวะการแข่งขันทางเศรษฐกิจมีแนวโน้มรุนแรงมากขึ้นตลอดเวลา ไม่ว่าจะเป็นการแข่งขันในประเทศหรือระหว่างประเทศ องค์กรจึงต้องเตรียมความพร้อมและปรับตัวเพื่อรองรับทุกสถานการณ์ที่จะเกิดขึ้น จึงจำเป็นต้องแสวงหาเครื่องมือหรือกลยุทธ์เพื่อนำไปประกอบการพิจารณาการบริหารงาน เพื่อให้องค์กรประสบความสำเร็จและมีการเติบโตที่ยั่งยืน ซึ่งก็ขึ้นอยู่กับปัจจัยหลายอย่างรวมกัน แต่สิ่งหนึ่งที่ขาดไม่ได้เลยนั่นคือ ข้อมูลสารสนเทศทางบัญชี โดยเฉพาะข้อมูลการบัญชีบริหาร การวิจัยครั้งนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาประสิทธิผลของข้อมูลการบัญชีบริหารที่มีผลต่อความสามารถในการแข่งขันและการทำกำไรทางธุรกิจ โดยใช้แบบสอบถามในการเก็บข้อมูล จากผู้บริหารของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยจำนวน 201 บริษัท และผู้บริหารของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ เอ็ม เอ ไอ จำนวน 75 บริษัท ผลการวิจัยพบว่า 1) ลักษณะข้อมูลการบัญชีบริหารส่งผลต่อความสามารถในการแข่งขันการสร้างแตกต่างและการมุ่งตลาดเฉพาะส่วน 2) ลักษณะข้อมูลการบัญชีบริหารส่งผลต่อความสามารถในการทำกำไรด้านอัตรากำไรขั้นต้นและอัตรากำไรสุทธิ 3) เครื่องมือการบัญชีบริหารส่งผลต่อความสามารถในการแข่งขันการเป็นผู้นำทาง ด้านต้นทุน 4) เครื่องมือการบัญชีบริหารส่งผลต่อความสามารถในการทำกำไรด้านอัตรากำไรก่อนดอกเบี้ยและภาษีและด้านอัตรากำไรก่อนดอกเบี้ย ภาษี ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย

คำสำคัญ: ข้อมูลการบัญชีบริหาร ความสามารถในการแข่งขัน ความสามารถในการทำกำไร

Abstract

Nowadays, it is known as the era of globalization, free trade and the limitless effects of the state of economic competition, which tends to be more serious, whether domestic or international competition. Therefore, enterprises must prepare and adjust themselves to be able to confront any situation which may occur. Moreover, it is necessary to seek the tools or strategies for consideration of administration to enable enterprises to be successful and sustainably grow, which depends on many factors. One important factor is the accounting information system, especially the managerial accounting information. The purposes of this research was to study the effectiveness of managerial accounting information affecting competitiveness and profitability of business. The instruments used in the study was a questionnaire. The samples is the administrators of firms listed in the Stock Exchange of Thailand amount 201 companies and MAI amount 75 companies. It was found that 1) nature of the managerial accounting information effects to the ability of competitiveness on the differentiation and the focus, 2) nature of the managerial accounting information effects to the profitability on the gross profit margin and the return on assets, 3) the managerial accounting tools effects to the ability of competitiveness on the cost leadership, 4) the managerial accounting tools effects to the profitability on the earnings before interest and tax margin and the earnings before interest tax depreciation and amortization margin.

Keywords: Managerial Accounting Information, Competitiveness, Profitability

บทนำ

ในยุคปัจจุบัน เรียกได้ว่า เป็นยุคโลกาภิวัตน์ เกิดการค้าที่เสรีและไร้พรมแดน ทำให้สภาวะการแข่งขันทางเศรษฐกิจมีแนวโน้มรุนแรงมากขึ้นตลอดเวลา ไม่ว่าจะเป็นการแข่งขันในประเทศหรือระหว่างประเทศ องค์กรจึงต้องเตรียมความพร้อมและปรับตัวเพื่อรองรับทุกสถานการณ์ที่จะเกิดขึ้น จึงจำเป็นต้องแสวงหาเครื่องมือหรือกลยุทธ์เพื่อนำไปประกอบการพิจารณาการบริหารงาน เพื่อให้องค์กรประสบความสำเร็จและมีการเติบโตที่ยั่งยืน ซึ่งก็ขึ้นอยู่กับปัจจัยหลายอย่างรวมกัน แต่สิ่งหนึ่งที่ขาดไม่ได้เลยนั่นคือ ข้อมูลสารสนเทศทางบัญชี โดยเฉพาะข้อมูลการบัญชีบริหาร

เมื่อกล่าวถึงข้อมูลทางการบัญชีแล้ว โดยทั่วไปจะนึกถึง ข้อมูลทางการบัญชี (Accounting Information) ที่ได้มาจากการจัดเก็บ การรวบรวม การบันทึกบัญชี ตามหลักการบัญชีที่ถือปฏิบัติทั่วไป แต่ในความเป็นจริงแล้ว ข้อมูลทางการบัญชีไม่ได้มีความหมายจำกัดเพียงข้อมูลที่กล่าวมาแล้วเท่านั้น แต่ข้อมูลทางการบัญชีมีการปรับปรุงและพัฒนาอยู่ตลอดเวลา จนเกิดข้อมูลทางการบัญชีขึ้นมาใหม่ เรียกว่า “การบัญชีบริหารหรือการบัญชีเพื่อการจัดการ (Managerial Accounting)” ซึ่งทั้งความหมายและประโยชน์ของการบัญชีบริหารจะแตกต่างจากบัญชีทั่วๆ

ไป คือ ลักษณะของการบัญชีบริหารเป็นวิธีการเสนอข้อมูลทางการบัญชีต่อผู้บริหาร เพื่อนำไปใช้ในการตัดสินใจ และวางแผนเกี่ยวกับการดำเนินธุรกิจ ข้อมูลทางการบัญชีจึงมีความสำคัญมากขึ้น ซึ่งข้อมูลทางการบัญชีในอดีต จะไม่สามารถตอบสนองความต้องการของการบริหารได้ดี จึงทำให้นักบัญชีต้องนำข้อมูลเหล่านั้นมาทำการวิเคราะห์ และพยากรณ์ เพื่อให้ได้ข้อมูลที่เหมาะสมต่อการตัดสินใจของผู้บริหาร (Aujirapongspan, 2014)

องค์กรเกือบทุกองค์กรที่ดำเนินงานภายใต้ประเทศที่มีการเปลี่ยนแปลงต่างก็มีการปรับโครงสร้างของ องค์กรเพื่อรองรับและตอบสนองต่อการเปลี่ยนแปลง วิธีหนึ่งที่ทำให้องค์กรสามารถตอบสนองต่อเทคโนโลยีที่ เปลี่ยนแปลงอย่างรวดเร็วและก้าวทันต่อการแข่งขันที่มีความเข้มข้นมากขึ้นเรื่อยๆ ก็คือ การนำวิธีปฏิบัติทาง บัญชีบริหารที่มีความทันสมัยมาประยุกต์ใช้ (Phadoongsitthi, 2005) ข้อมูลทางการบัญชีจัดเป็นข้อมูลที่มี ความสำคัญที่ผู้น้ององค์กรต้องการ เพื่อนำมาใช้ประโยชน์สำหรับการวางแผนดำเนินงาน การควบคุม การประเมิน ผล การตัดสินใจ ตลอดจนการนำไปใช้พัฒนาการดำเนินงานให้เกิดประสิทธิภาพที่ดีกว่าเดิม (Pawasuttinon & Kongsawat, 2011) ผู้บริหารมักจะมีความต้องการข้อมูลทั้งที่เป็นข้อมูลทางการเงินและที่ไม่ใช่ทางการเงิน สำหรับประกอบการตัดสินใจ ระบบการคำนวณต้นทุนและระบบประเมินผลการปฏิบัติงานที่เหมาะสมก็เป็นสิ่ง จำเป็นเพื่อความอยู่รอดขององค์กร (Libby & Waterhouse, 1996) นอกจากนี้ การบัญชีบริหารเป็นข้อมูลที่ สำคัญในการสร้างความสามารถในการแข่งขัน มีส่วนสำคัญในการกำหนดกลยุทธ์ (Dunkovic, Juric & Niko- lic, 2010) ข้อมูลการบัญชีมีผลต่อการตัดสินใจของผู้บริหารทั้งทางตรงและทางอ้อม ซึ่งมีผลต่อพฤติกรรม การตัดสินใจของผู้บริหาร ซึ่งนำไปสู่ความสำเร็จขององค์กร (Wall & Greiling, 2011)

หากกล่าวถึงประโยชน์จากข้อมูลการบัญชีบริหารนั้น มีมากมายหลายแง่มุม หากผู้บริหารให้ความสำคัญ ก็จะสามารถนำมาใช้ประโยชน์ได้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ส่งผลต่อการเพิ่มขีดความสามารถ ขององค์กรในหลายๆ ด้าน เพื่อให้สามารถดำรงอยู่ได้ในทุกสภาวะการณ์ โดยการนำข้อมูลการบัญชีบริหารไปใช้ เพื่อเพิ่มความได้เปรียบทางการแข่งขันและความสามารถในการทำกำไร นำไปสู่การเติบโตอย่างยั่งยืนและก่อ ให้เกิดความมั่งคั่งสูงสุดแก่ผู้ถือหุ้น

วัตถุประสงค์

1. เพื่อศึกษาประสิทธิผลของข้อมูลการบัญชีบริหารที่มีผลต่อความสามารถในการแข่งขัน
2. เพื่อศึกษาประสิทธิผลของข้อมูลการบัญชีบริหารที่มีผลต่อความสามารถในการทำกำไรทางธุรกิจ
3. เพื่อเปรียบเทียบประสิทธิผลของข้อมูลการบัญชีบริหารที่มีผลต่อความสามารถในการแข่งขันและ การทำกำไรของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย และบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลัก ทรัพย์เอ็ม เอ ไอ

กรอบแนวคิด

1. แนวคิดการบัญชีบริหาร

การบัญชีบริหาร (Managerial Accounting) หมายถึง ข้อมูลที่จัดเตรียมไว้สำหรับผู้บริหารเพื่อใช้ในการ บริหารองค์กร โดยเน้นการตัดสินใจเกี่ยวกับเหตุการณ์ในอนาคต ความเกี่ยวข้อง ความทันเวลาและการแบ่ง แยกส่วนงานดำเนินงาน (Brewer, Garrison & Noreen, 2015) จัดทำขึ้นตามวัตถุประสงค์ของการบริหารงาน

จากการนำข้อมูลผ่านกระบวนการ แล้วออกมาเป็นผลลัพธ์ตามที่ต้องการ (Hansen & Mowen, 2005) ซึ่งเป็นส่วนสำคัญใน การบริหารการดำเนินงาน และยังมีความสำคัญต่อการกำหนดกลยุทธ์ขององค์กร (Hilton, 2009)

1.1 ลักษณะข้อมูลการบัญชีบริหาร

ข้อมูลการบัญชีบริหารใช้นำเสนอต่อบุคคลภายในองค์กร ซึ่งส่วนใหญ่เป็นผู้บริหาร ดังนั้น ข้อมูลทาง การบัญชีที่ดีจึงเป็นหนึ่งในเครื่องมือที่ช่วยให้ผู้บริหารสามารถทำงานได้อย่างมีประสิทธิภาพมากขึ้น ไม่ว่าจะเป็น ด้านการวางแผน การบริหาร การปฏิบัติงาน การควบคุม การประเมินผลการปฏิบัติงาน และการ รายงานผล การปฏิบัติงาน รวมถึงการตัดสินใจต่างๆ โดยพิจารณาเกี่ยวกับ 1) ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ 2) ความทันต่อเวลา (Abhisitpinayo, 2014) 3) การพยากรณ์เหตุการณ์ในอนาคต (Toommanon, 2005) และ 4) ความถูกต้องแม่นยำในการประเมินผลการดำเนินงาน (Waenkaeo, 2013)

1.2 เครื่องมือการบัญชีบริหาร

การเปลี่ยนแปลงทางด้านเทคโนโลยีเปิดโอกาสให้องค์กรมีการผลิตสินค้าและให้บริการใหม่ๆ ด้วยวิธี การบริหารจัดการอย่างมีประสิทธิภาพ โดยเฉพาะในยุคของการแข่งขันโลกาภิวัตน์ องค์กรต้องให้ความสนใจลูกค้ามากเป็นพิเศษ เนื่องจากความต้องการของลูกค้ามีการเปลี่ยนแปลงตลอดเวลา เพราะฉะนั้น ระบบ การบริหารจัดการที่ใช้อยู่จึงต้องปรับเปลี่ยนให้สอดคล้องกับการเปลี่ยนแปลงดังกล่าวด้วย โดยเฉพาะอย่างยิ่ง การจัดโครงสร้างองค์กรที่เหมาะสม การจัดลำดับความสำคัญเชิงกลยุทธ์ รวมทั้งการใช้ข้อมูลบัญชีบริหาร (Wangcharoendate, 2014) โดยบทความฉบับนี้แบ่งการศึกษาเป็น 8 ด้าน ได้แก่

1. แนวคิดและการจัดประเภทต้นทุน: วิธีการวัดต้นทุน แบ่งเป็น 1) ระบบต้นทุนจริง 2) ระบบ ต้นทุนปกติ และ 3) ระบบต้นทุนมาตรฐาน และวิธีการคิดต้นทุน แบ่งเป็น 1) วิธีการบัญชีต้นทุนรวมหรือต้นทุน คิดเข้างาน และ 2) วิธีการบัญชีต้นทุนผันแปรหรือต้นทุนทางตรง
2. การวิเคราะห์ต้นทุน ปริมาณ และกำไร: 1) การวิเคราะห์ความสัมพันธ์ระหว่างต้นทุน ปริมาณ และกำไร และ 2) จุดคุ้มทุน
3. ระบบต้นทุนฐานกิจกรรม: ระบบต้นทุนฐานกิจกรรม
4. การวางแผนจากงบประมาณ: 1) งบประมาณคงที่ และ 2) งบประมาณยืดหยุ่น
5. การบัญชีตามความรับผิดชอบและการกำหนดราคาโอน: 1) การบัญชีตามความรับผิดชอบ และ 2) การกำหนดราคาโอน
6. การวิเคราะห์ข้อมูลบัญชีเพื่อการตัดสินใจ: 1) การผลิตเองหรือซื้อจากบุคคลภายนอก 2) การตัดสินใจรับคำสั่งซื้อพิเศษหรือไม่ 3) การยกเลิกผลิตภัณฑ์หรือส่วนงานที่ให้ผลขาดทุน 4) การตัดสินใจขาย ทรัพย์สินหรือผลิตต่อ และ 5) การตัดสินใจปิดโรงงานชั่วคราว
7. การวิเคราะห์รายจ่ายลงทุน: 1) วิธีมูลค่าปัจจุบัน (Net Present Value Method: NPV) 2) วิธีอัตราผลตอบแทนภายใน (Internal Rate of Return: IRR) 3) วิธีดัชนีความสามารถในการทำกำไร (Profitability Index: PI) 4) วิธีระยะเวลาคืนทุน (Payback Period Method) และ 5) วิธีอัตราผลตอบแทน จากการลงทุน (Return on Investment: ROI)
8. เครื่องมือการบัญชีบริหารเชิงกลยุทธ์: 1) งบประมาณฐานกิจกรรม (Activity-Based Budgeting: ABB) 2) ระบบการบริหารโดยกิจกรรม (Activity Based Management: ABM) 3) การจัดการ

ต้นทุนเพื่อคุณภาพ (Cost Quality Management) 4) ต้นทุนเป้าหมาย (Target Costing) 5) การบริหารคุณภาพโดยรวม (Total Quality Management: TQM) 6) การวางแผนเกี่ยวกับปริมาณสินค้าแบบคัมบัง (Kanban system) 7) ระบบการผลิตแบบทันเวลา (Just-In-Time Manufacturing System: JIT) 8) ระบบการผลิตแบบลีน (Lean Manufacturing) 9) มูลค่าเพิ่มทางการตลาด (Market Value Added: MVA) 10) มูลค่าเพิ่มทางเศรษฐศาสตร์ (Economic Value Added: EVA) 11) การบริหารที่เน้นมูลค่า (Value Based Management: VBM) 12) การวัดผลการดำเนินงาน แบบดุลยภาพ (Balanced Scorecard) 13) การบริหารจัดการแบบ Six Sigma 14) ทฤษฎีข้อจำกัด (Theory of Constraints) 15) การปรับรื้อระบบ (Re-engineering) 16) โซ่แห่งคุณภาพ (Value Chain) 17) การวัดเปรียบเทียบสมรรถนะ (Benchmarking) 18) การบัญชีเพื่อความยั่งยืน (Sustainability Accounting) และ 19) ความรับผิดชอบต่อสังคมของธุรกิจ (Corporate Social Responsibility: CSR)

2. แนวคิดความสามารถในการแข่งขัน

แนวคิดเรื่องความได้เปรียบทางการแข่งขันคิดค้นโดย Michael E.Porter นักเศรษฐศาสตร์จาก Harvard Business School โดยได้ศึกษาวิจัยเกี่ยวกับการสร้างความสามารถในการแข่งขัน มาตั้งแต่ ค.ศ.1980 ได้สร้างความเข้าใจในที่มาและวิธีสร้างความสามารถในการแข่งขันตั้งแต่ระดับหน่วยธุรกิจ อุตสาหกรรม ประเทศชาติ จนถึงระดับนานาชาติ โดยนำเสนอเป็นกลยุทธ์ทั่วไปที่ใช้ในการแข่งขันเป็น 3 กลยุทธ์ (Metiyothin, 2012) ได้แก่

1. การเป็นผู้นำด้านต้นทุน (Cost Leadership) ความสามารถในการผลิต การจัดจำหน่ายสินค้า และการบริการที่มีต้นทุนต่ำกว่าคู่แข่ง รวมถึงหากเกิดความรุนแรงด้านสงครามราคา (Red Ocean) ก็ยังคงสามารถอยู่ในตลาดได้ เพราะมีความได้เปรียบจากต้นทุนที่ต่ำ

2. การสร้างความแตกต่าง (Differentiation) สร้างความแตกต่างในตัวสินค้าเพื่อไม่ให้ซ้ำกับสินค้าอื่นในท้องตลาดหรือต้องมีนวัตกรรมใหม่ๆ เพื่อให้สินค้าดูโดดเด่นกว่าคู่แข่ง

3. การมุ่งตลาดเฉพาะส่วน (Focus or Niche) เป็นการกำหนดกลุ่มเป้าหมาย (Target Group) ให้เล็กลง เพื่อจะได้ทำการตลาดแบบเข้าถึงพฤติกรรมผู้บริโภค และสามารถคาดคะเนความต้องการในอนาคตของลูกค้าได้

3. แนวคิดความสามารถในการทำกำไร

ความสามารถในการทำกำไรเป็นเป้าหมายพื้นฐานที่ธุรกิจต้องการ หากไม่มีความสามารถในการทำกำไรจะทำให้ไม่สามารถดำเนินธุรกิจต่อไปได้ (Don, 2009) อัตราส่วนความสามารถในการทำกำไร วัดจากความสามารถในการสร้างกำไร โดยมีความเกี่ยวข้องกับยอดขาย สินทรัพย์และส่วนของเจ้าของ อัตราส่วนนี้จะประเมินความสามารถในการสร้างกำไร และกระแสเงินสด (Readyratios, 2014)

1. อัตราส่วนกำไรขั้นต้น (Gross Profit Margin) แสดงถึงรายได้มากกว่าต้นทุนสินค้า เป็นกำไรที่ได้รับโดยพิจารณาจากต้นทุนของสินค้า เพื่อประเมินถึงประสิทธิภาพในการใช้ทรัพยากร วัตถุดิบ และแรงงาน (Readyratios, 2014)

2. อัตรากำไรจากการดำเนินงาน (Operation Margin) หรืออัตรากำไรก่อนดอกเบี้ยและภาษี (Earnings before Interest and Tax Margin: EBIT) จะสนใจเฉพาะความสามารถในการสร้างกำไรที่มาจาก การดำเนินงานจริงๆ เป็นการประเมินมูลค่าธุรกิจจากประสิทธิภาพของการดำเนินงานซึ่งนำไปสู่การสร้างกำไร (Wilkinson, 2013)

3. อัตราส่วนกำไรก่อนดอกเบี้ย ภาษี ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย (Earnings before Interest Tax Depreciation and Amortization Margin: EBITDA) เป็นการวัดผลการดำเนินงานโดยคำนวณจากกำไรที่ยังไม่ได้หักต้นทุนทางการเงิน ภาษี ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย ซึ่งจะแสดงถึงกระแสเงินสด มักใช้เพื่อประเมินความสามารถของธุรกิจในปีต่อไป (Wilkinson, 2013)

4. อัตรากำไรสุทธิ (Net Profit Margin) ทำให้ทราบความสามารถในการบริหารงานเพื่อให้ได้ผลตอบแทนในรูปของกำไรสุทธิ อัตราส่วนนี้เป็นอัตราส่วนที่เกิดขึ้นหลังจากได้มีการหักค่าใช้จ่ายต่างๆ หมดแล้ว (Prasertsri, 2010)

5. อัตราผลตอบแทนจากสินทรัพย์ (Return on Assets: ROA) แสดงถึงความสามารถในการทำกำไร จากการนำสินทรัพย์ที่มีอยู่ไปใช้ให้เกิดประโยชน์ได้อย่างเต็มประสิทธิภาพ ก่อให้เกิดกำไรสูงสุด (Prasertsri, 2010)

6. อัตราผลตอบแทนจากส่วนของผู้ถือหุ้น (Return on Equity: ROE) แสดงถึงการนำเงินทุนของผู้ลงทุนไปดำเนินงานได้อย่างมีประสิทธิภาพหรือไม่ (Peavler, 2014) อัตราส่วนนี้อาจแสดงถึงความเสี่ยงหากมีการใช้เงินทุนจากส่วนของผู้ถือหุ้นน้อยกว่าการก่อหนี้จะส่งผลให้อัตราผลตอบแทนจากส่วนของผู้ถือหุ้นสูง ซึ่งแสดงถึงความเสี่ยงทางการเงินที่สูง (Treeratdilokkul, 2007)

จากการศึกษาแนวคิดข้างต้นสามารถนำมาสร้างกรอบแนวคิดในการวิจัยประสิทธิผลของข้อมูลการบัญชีบริหารที่มีผลต่อความสามารถในการแข่งขันและการทำกำไรทางธุรกิจ ดังแสดงในภาพที่ 1

ตัวแปรอิสระ

ประสิทธิผลของข้อมูลการบัญชีบริหาร ด้านลักษณะข้อมูลการบัญชีบริหาร

1. ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ
2. ความทันต่อเวลา
3. การพยากรณ์เหตุการณ์ในอนาคต
4. ความถูกต้องแม่นยำในการประเมินผลการดำเนินงาน

ด้านเครื่องมือการบัญชีบริหาร

1. แนวคิดและการจัดประเภทต้นทุน
2. การวิเคราะห์ต้นทุน ปริมาณ และกำไร
3. ระบบต้นทุนฐานกิจกรรม
4. การวางแผนจากงบประมาณ
5. การบัญชีตามความรับผิดชอบและการกำหนดราคาโอน
6. การวิเคราะห์ข้อมูลบัญชีเพื่อการตัดสินใจ
7. การวิเคราะห์รายจ่ายลงทุน
8. เครื่องมือการบัญชีบริหารเชิงกลยุทธ์

ตัวแปรตาม

ความสามารถในการแข่งขัน

1. การเป็นผู้นำทางด้านต้นทุน
2. การสร้างความแตกต่าง
3. การมุ่งตลาดเฉพาะส่วน

ความสามารถในการทำกำไร

1. อัตรากำไรขั้นต้น
2. อัตรากำไรก่อนดอกเบี้ยและภาษี
3. อัตรากำไรก่อนดอกเบี้ย ภาษี
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย
4. อัตรากำไรสุทธิ
5. อัตราผลตอบแทนจากสินทรัพย์
6. อัตราผลตอบแทนจากส่วนของผู้ถือหุ้น

ภาพที่ 1 กรอบแนวคิดในการวิจัย

ระเบียบวิธีการวิจัย

1. ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง

ประชากรในการวิจัย คือ ผู้บริหารของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ยกเว้นบริษัทจดทะเบียนที่อยู่ระหว่างฟื้นฟูการดำเนินงาน จำนวน 570 บริษัท และผู้บริหารของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ เอ็ม เอ ไอ จำนวน 122 บริษัท รวมจำนวน 692 บริษัท (The Stock Exchange of Thailand, 2016) โดยกลุ่มประชากรต้องมีสถานะดำรงอยู่ในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย และตลาดหลักทรัพย์เอ็ม เอ ไอ ณ วันที่ 1 มีนาคม 2559 กำหนดขนาดกลุ่มตัวอย่างจากประชากรทั้งหมดโดยใช้สูตรของ ทาโร่ ยามาเน่ (Yamane, 1973) ที่ระดับความเชื่อมั่น 95% จาก การคำนวณขนาดของกลุ่มตัวอย่างของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยมีจำนวน 236 บริษัท และบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์เอ็ม เอ ไอ มีจำนวน 94 บริษัท รวมจำนวน 330 บริษัท นำจำนวนกลุ่มตัวอย่างที่ได้มาเทียบสัดส่วนแบ่งตามกลุ่มอุตสาหกรรม เพื่อให้ได้ตัวอย่างที่มีลักษณะกระจาย และครอบคลุมประชากรทุกกลุ่มอุตสาหกรรม และดำเนินการเลือกกลุ่มตัวอย่างในแต่ละกลุ่มอุตสาหกรรม โดยวิธีสุ่มตัวอย่างแบบง่าย (Simple Random Sampling) คือ วิธีจับฉลาก เพื่อให้กลุ่มตัวอย่างมีโอกาสในการถูกเลือกเท่ากัน

2. การสร้างและพัฒนาคุณภาพเครื่องมือ

2.1 พัฒนาแบบสอบถาม จากการทบทวนวรรณกรรม การศึกษาค้นคว้าจากงานวิจัย บทความวารสาร หนังสือ ประกอบกับแนวคิดของผู้วิจัย เพื่อสร้างกรอบแนวคิด แล้วจึงนำกรอบแนวคิดมาพัฒนาเป็นแบบสอบถามโดยข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถามและข้อมูลทั่วไปของบริษัท ลักษณะของแบบสอบถามเป็นแบบสำรวจรายการ(Check List) ส่วนความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิผลของลักษณะข้อมูลการบัญชีบริหาร ประสิทธิภาพของเครื่องมือการบัญชีบริหาร ความสามารถในการแข่งขัน และความสามารถในการทำกำไร ใช้มาตราส่วนประมาณค่า (Rating Scale) ซึ่งกำหนดค่าระดับความคิดเห็นเป็นมากที่สุด มาก ปานกลาง น้อย และน้อยที่สุด ด้วยค่าคะแนน 5 4 3 2 1 ตามลำดับ

2.2 การหาความเที่ยงตรง (Validity) โดยนำแบบสอบถามไปตรวจสอบความเที่ยงตรงเนื้อหาจากผู้เชี่ยวชาญจำนวน 3 ท่าน ทั้งนี้ เลือกข้อคำถามที่มีค่าดัชนีความสอดคล้อง (IOC) มากกว่า 0.50 มาใช้เป็นข้อคำถามในการวิจัย ซึ่งผลการวัดค่าดัชนีความสอดคล้อง (IOC) ของคำถามมีค่าอยู่ระหว่าง 0.67 – 1.00 ซึ่งถือว่าข้อคำถามมีความเที่ยงตรงและครอบคลุมวัตถุประสงค์การวิจัย

2.3 การหาความเชื่อมั่น (Reliability) โดยนำแบบสอบถามไปทดลอง (Try Out) โดยตรงจากผู้บริหารบริษัทของกลุ่มประชากรในการวิจัย จำนวน 33 ชุด (10% ของกลุ่มตัวอย่าง) โดยใช้สูตรสัมประสิทธิ์อัลฟา (Alpha Coefficient) ตามวิธีของครอนบาคอัลฟา (Cronbach's Alpha) (Cronbach, 1946) ผลการทดสอบความเชื่อมั่นของแบบสอบถามทั้งฉบับมีค่าเท่ากับ 0.748 และค่าความเชื่อมั่นรายด้านย่อยมีค่าระหว่าง 0.703 – 0.773 ซึ่งมากกว่า 0.7 แสดงว่าแบบสอบถามมีความเชื่อมั่นในระดับที่ยอมรับได้ จึงนำไปใช้เป็นเครื่องมือในการเก็บรวบรวมข้อมูล (Nually, 1978)

3. การเก็บและรวบรวมข้อมูล

ดำเนินการเก็บรวบรวมข้อมูล โดยจัดส่งแบบสอบถามไปยังกลุ่มตัวอย่าง จำนวน 330 ฉบับ ทางไปรษณีย์ โดยแนบซองจดหมายติดแสตมป์ตอบกลับไปด้วยพร้อมกับแบบสอบถาม และดำเนินการเก็บรวบรวม

ข้อมูลแบบสอบถามออนไลน์ (Online Questionnaire) ไปยังกลุ่มตัวอย่าง คือ บริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยและบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์เอ็ม เอ ไอ ทางอีเมล สำหรับกลุ่มตัวอย่างที่ไม่ได้ตอบแบบสอบถามกลับมาทางไปรษณีย์

4. การวิเคราะห์ข้อมูล

4.1 วิเคราะห์ข้อมูลของผู้ตอบแบบสอบถามและข้อมูลของบริษัท โดยใช้สถิติเชิงบรรยาย (Descriptive Statistics) ได้แก่ ความถี่ (Frequency) แล้วสรุปมาเป็นร้อยละ (Percentage)

4.2 วิเคราะห์ความคิดเห็นเกี่ยวกับลักษณะข้อมูลการบัญชีบริหาร เครื่องมือการบัญชีบริหาร ความสามารถในการแข่งขัน และความสามารถในการทำกำไร โดยใช้สถิติเชิงบรรยาย (Descriptive Statistics) ได้แก่ ค่าเฉลี่ย (Mean) และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Standard Deviation)

4.3 วิเคราะห์ความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปร เพื่อศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปร ซึ่งมองในแง่ของ ความสอดคล้อง โดยการวิเคราะห์สัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์แบบเพียร์สัน (Pearson Product-moment Correlation Coefficient)

4.4 วิเคราะห์ความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระและตัวแปรตาม โดยใช้สถิติวิเคราะห์ (Analytical Statistic) เพื่อทดสอบสมมติฐาน คือการวิเคราะห์การถดถอยพหุคูณ (Multiple Regression Analysis)

ผลการวิจัย

สำหรับสัญลักษณ์ที่ใช้ในผลการวิจัยมีความหมายดังต่อไปนี้

SET แทน บริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

MAI แทน บริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์เอ็ม เอ ไอ

1. วิเคราะห์ข้อมูลของผู้ตอบแบบสอบถาม

การวิเคราะห์ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม จำนวน 276 ราย ประกอบด้วย เพศ อายุ ระดับการศึกษา ตำแหน่งงานในปัจจุบันและประสบการณ์ทำงาน สรุปผลได้ ดังนี้

ผู้ตอบแบบสอบถามเป็นเพศชายมากกว่าเพศหญิง คือ เพศชายมีจำนวน 161 คน คิดเป็นร้อยละ 58.30 และเพศหญิงมีจำนวน 115 คน คิดเป็นร้อยละ 41.70

ผู้ตอบแบบสอบถามมีอายุระหว่าง 41-50 ปีมากที่สุด คือ มีจำนวน 142 คน คิดเป็นร้อยละ 51.40 รองลงมา คือ อายุระหว่าง 51-60 ปี มีจำนวน 71 คน คิดเป็นร้อยละ 25.70 อายุระหว่าง 31-40 ปี มีจำนวน 58 คน คิดเป็นร้อยละ 21 และมีอายุน้อยกว่าหรือเท่ากับ 30 ปี มีจำนวน 5 คน คิดเป็นร้อยละ 1.80 ตามลำดับ

ผู้ตอบแบบสอบถามจบการศึกษาระดับปริญญาโทหรือเทียบเท่ามากที่สุด คือ มีจำนวน 161 คน คิดเป็นร้อยละ 58.30 รองลงมา คือ จบการศึกษาระดับปริญญาเอก มีจำนวน 69 คน คิดเป็นร้อยละ 25.00 ระดับปริญญาตรีหรือเทียบเท่า มีจำนวน 39 คน คิดเป็นร้อยละ 14.10 และระดับต่ำกว่าปริญญาตรี มีจำนวน 3 คน คิดเป็นร้อยละ 1.10 และมีผู้ไม่ระบุระดับการศึกษา จำนวน 4 ราย คิดเป็นร้อยละ 1.40 ตามลำดับ

ผู้ตอบแบบสอบถามดำรงตำแหน่งผู้จัดการฝ่ายบัญชีมากที่สุด คือ มีจำนวน 107 คน คิดเป็นร้อยละ 38.80 รองลงมา คือ ตำแหน่งกรรมการบริษัท มีจำนวน 81 คน คิดเป็นร้อยละ 29.30 ตำแหน่งกรรมการบริหาร มีจำนวน 56 คน คิดเป็นร้อยละ 20.30 ตำแหน่งกรรมการผู้จัดการใหญ่ มีจำนวน 23 คน คิดเป็น

ร้อยละ 8.30 และดำรงตำแหน่งอื่นๆ เช่น ผู้ช่วยผู้จัดการฝ่ายบัญชี ผู้อำนวยการฝ่ายพัฒนาธุรกิจ ผู้อำนวยการฝ่ายบัญชี เป็นต้น มีจำนวน 9 คน คิดเป็น ร้อยละ 3.30 ตามลำดับ

ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีประสบการณ์ทำงาน 16 - 20 ปี มีจำนวน 91 คน คิดเป็นร้อยละ 33.00 รองลงมา คือ มีประสบการณ์ทำงาน 11 - 15 ปี มีจำนวน 86 คน คิดเป็นร้อยละ 31.20 มีประสบการณ์ทำงาน 21 - 25 ปี มีจำนวน 55 คน คิดเป็นร้อยละ 19.90 มีประสบการณ์ทำงานมากกว่า 25 ปี มีจำนวน 27 คน คิดเป็นร้อยละ 9.80 มีประสบการณ์ทำงาน 6 - 10 ปี มีจำนวน 16 คน คิดเป็นร้อยละ 5.80 และมีประสบการณ์ทำงานน้อยกว่าหรือเท่ากับ 5 ปี มีจำนวน 1 คน คิดเป็นร้อยละ 0.40 ตามลำดับ

2. วิเคราะห์ข้อมูลของบริษัท

การวิเคราะห์ข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับบริษัทของผู้ตอบแบบสอบถาม จำนวน 276 ราย ประกอบด้วย ประเภทการจดทะเบียนธุรกิจทุนจดทะเบียน กลุ่มอุตสาหกรรมและระยะเวลาดำเนินธุรกิจตั้งแต่เริ่มจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ สรุปผลได้ ดังนี้

ประเภทการจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย มีจำนวน 201 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 78.20 และจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์เอ็ม เอ ไอ มีจำนวน 75 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 27.20

ทุนจดทะเบียนของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยมากที่สุด คือ 4,001 - 6,000 ล้านบาท จำนวน 64 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 23.20 รองลงมา คือ มีทุนจดทะเบียน 6,001 - 8,000 ล้านบาท จำนวน 46 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 16.70 ทุนจดทะเบียน 2,001 - 4,000 ล้านบาท จำนวน 34 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 12.30 ทุนจดทะเบียน 8,001 - 10,000 ล้านบาท จำนวน 26 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 9.40 ทุนจดทะเบียนน้อยกว่าหรือเท่ากับ 2,000 ล้านบาท จำนวน 21 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 7.60 และทุนจดทะเบียนมากกว่า 10,000 ล้านบาท จำนวน 11 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 4.00 ตามลำดับ

ส่วนทุนจดทะเบียนของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์เอ็ม เอ ไอ มากที่สุดคือ 201 - 400 ล้านบาท จำนวน 28 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 10.10 รองลงมา คือ ทุนจดทะเบียนน้อยกว่าหรือเท่ากับ 200 ล้านบาท จำนวน 15 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 5.40 ทุนจดทะเบียน 601 - 800 ล้านบาท จำนวน 9 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 3.30 ทุนจดทะเบียน 401 - 600 ล้านบาท จำนวน 8 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 2.90 ทุนจดทะเบียน 801 - 1,000 ล้านบาท จำนวน 6 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 2.20 และทุนจดทะเบียน มากกว่า 1,000 ล้านบาท จำนวน 5 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 1.80 และมีผู้ไม่ระบุจำนวนทุนจดทะเบียนจำนวน 3 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 1.10 ตามลำดับ

กลุ่มอุตสาหกรรมที่เป็นกลุ่มใหญ่ที่สุดคือ กลุ่มบริการและกลุ่มอสังหาริมทรัพย์และก่อสร้าง จำนวน 60 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 21.70 รองลงมา คือ กลุ่มสินค้าอุตสาหกรรม จำนวน 50 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 18.10 กลุ่มทรัพยากร จำนวน 25 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 9.10 กลุ่มเกษตรและอุตสาหกรรมอาหาร จำนวน 24 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 8.70 กลุ่มธุรกิจการเงิน จำนวน 23 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 8.30 กลุ่มสินค้าอุปโภคบริโภค จำนวน 19 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 6.90 และกลุ่มเทคโนโลยี จำนวน 15 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 5.40 ตามลำดับ

ระยะเวลาดำเนินธุรกิจตั้งแต่เริ่มจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ส่วนใหญ่ดำเนินมาแล้ว 11 - 20 ปี จำนวน 100 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 36.20 รองลงมา คือ ดำเนินธุรกิจมาแล้วน้อยกว่าหรือเท่ากับ 10 ปี จำนวน 80 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 29.00 ดำเนินธุรกิจ 21 - 30 ปี จำนวน 63 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 22.80 ดำเนิน

ธุรกิจ 31 - 40 ปี จำนวน 30 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 10.90 และดำเนินธุรกิจมากกว่า 40 ปี จำนวน 3 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 1.10 ตามลำดับ

3. วิเคราะห์ความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปร

การวิเคราะห์ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ เพื่อศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปร ซึ่งมองในแง่ของความสอดคล้อง หากตัวแปรใดมีค่าความสัมพันธ์เกินกว่า 0.80 จะเกิดปัญหาว่าตัวแปรมีความสัมพันธ์กัน (Multicollinearity) ซึ่งส่งผลให้การตีความแบบที่ใช้ในการพยากรณ์ตัวแปรตามมีความคลาดเคลื่อน จากการทดสอบค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์แบบเพียร์สัน พบว่า สัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์มีค่าระหว่าง -0.131 - 0.686 ซึ่งไม่เกิน 0.80 จึงไม่เกิดปัญหาว่าตัวแปรมีความสัมพันธ์กัน (Multicollinearity)

4. วิเคราะห์ความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระและตัวแปรตาม

4.1 ประสิทธิภาพของลักษณะข้อมูลการบัญชีบริหารที่มีผลต่อความสามารถในการแข่งขัน

4.1.1 ประสิทธิภาพของลักษณะข้อมูลการบัญชีบริหารส่งผลต่อความสามารถในการแข่งขัน ด้าน การเป็นผู้นำทางด้านต้นทุน พบว่า ค่าสัมประสิทธิ์การตัดสินใจ (R^2) มีค่าเท่ากับ 0.023 แสดงว่า ลักษณะข้อมูล การบัญชีบริหารสามารถอธิบายการเปลี่ยนแปลงความสามารถในการแข่งขันด้านการเป็นผู้นำทางด้านต้นทุนได้ ร้อยละ 2.30 สำหรับการทดสอบสมมติฐาน พบว่า ประสิทธิภาพของลักษณะข้อมูลการบัญชีบริหารในภาพรวมไม่ส่งผลต่อความสามารถในการแข่งขันด้านการเป็นผู้นำทางด้านต้นทุน ($\text{sig.} = 0.168$) เมื่อวิเคราะห์ภาพรวมการทดสอบสมมติฐานของ SET กับ MAI พบว่า ประสิทธิภาพของลักษณะข้อมูลการบัญชีบริหารในภาพรวมไม่ส่งผลต่อความสามารถในการแข่งขันด้านการเป็นผู้นำทางด้านต้นทุน ($\text{sig.} = 0.145$ และ $\text{sig.} = 0.223$ ตามลำดับ) ยกเว้น SET ที่มีด้าน การพยากรณ์เหตุการณ์ในอนาคตส่งผลต่อความสามารถในการแข่งขันด้านการเป็นผู้นำทางด้านต้นทุน ($\text{sig.} = 0.035$)

4.1.2 ประสิทธิภาพของลักษณะข้อมูลการบัญชีบริหารส่งผลต่อความสามารถในการแข่งขัน ด้าน การสร้างความแตกต่าง พบว่า ค่าสัมประสิทธิ์การตัดสินใจ (R^2) มีค่าเท่ากับ 0.084 แสดงว่า ลักษณะข้อมูล การบัญชีบริหาร สามารถอธิบายการเปลี่ยนแปลงความสามารถในการแข่งขันด้านการสร้างความแตกต่างได้ ร้อยละ 8.40 สำหรับการทดสอบสมมติฐาน พบว่า ประสิทธิภาพของลักษณะข้อมูลการบัญชีบริหารในภาพรวมส่งผลต่อความสามารถในการแข่งขันด้านการสร้างความแตกต่าง ($\text{sig.} = 0.000$) เมื่อพิจารณารายด้าน พบว่า ด้านความทันต่อเวลา ด้านการพยากรณ์เหตุการณ์ในอนาคต และด้านความถูกต้องแม่นยำในการประเมินผลการดำเนินงานส่งผลต่อความสามารถในการแข่งขันด้านการสร้างความแตกต่าง ($\text{sig.} = 0.002$ $\text{sig.} = 0.020$ และ $\text{sig.} = 0.005$ ตามลำดับ) เมื่อวิเคราะห์ภาพรวมการทดสอบสมมติฐานของ SET กับ MAI พบว่า ประสิทธิภาพของลักษณะข้อมูลการบัญชีบริหารในภาพรวมส่งผลต่อความสามารถในการแข่งขันด้านการสร้างความแตกต่าง ($\text{sig.} = 0.005$ และ $\text{sig.} = 0.022$ ตามลำดับ) โดย SET มีด้านความทันต่อเวลาและด้านความถูกต้องแม่นยำในการประเมินผลการดำเนินงานส่งผลต่อความสามารถในการแข่งขันด้านการสร้างความแตกต่าง ($\text{sig.} = 0.045$ และ $\text{sig.} = 0.019$ ตามลำดับ) ส่วน MAI ด้านความทันต่อเวลาส่งผลต่อความสามารถในการแข่งขันด้านการสร้างความแตกต่าง ($\text{sig.} = 0.016$)

4.1.3 ประสิทธิภาพของลักษณะข้อมูลการบัญชีบริหารส่งผลต่อความสามารถในการแข่งขัน ด้าน การมุ่งตลาดเฉพาะส่วน พบว่า ค่าสัมประสิทธิ์การตัดสินใจ (R^2) มีค่าเท่ากับ 0.072 แสดงว่า ลักษณะข้อมูล

การบัญชีบริหาร สามารถอธิบายการเปลี่ยนแปลงความสามารถในการแข่งขันด้านการมุ่งตลาดเฉพาะส่วนได้ ร้อยละ 7.20 สำหรับการทดสอบสมมติฐาน พบว่า ประสิทธิภาพของลักษณะข้อมูลการบัญชีบริหารในภาพรวม ส่งผลต่อความสามารถในการแข่งขันด้านการมุ่งตลาดเฉพาะส่วน ($\text{sig.} = 0.000$) เมื่อพิจารณารายด้าน พบว่า ด้านความทันต่อเวลา ด้านการพยากรณ์เหตุการณ์ในอนาคต และด้านความถูกต้องแม่นยำในการประเมินผล การดำเนินงานส่งผลต่อความสามารถในการแข่งขันด้านการมุ่งตลาดเฉพาะส่วน ($\text{sig.} = 0.002$ $\text{sig.} = 0.038$ และ $\text{sig.} = 0.025$ ตามลำดับ) เมื่อวิเคราะห์ภาพรวมการทดสอบสมมติฐานของ SET กับ MAI พบว่า ประสิทธิภาพของลักษณะข้อมูลการบัญชีบริหารในภาพรวมส่งผลต่อความสามารถในการแข่งขันด้านการมุ่งตลาดเฉพาะส่วน ($\text{sig.} = 0.010$ และ $\text{sig.} = 0.016$ ตามลำดับ) โดย SET มีด้านความทันต่อเวลาส่งผลต่อความสามารถในการแข่งขันด้านการมุ่งตลาดเฉพาะส่วน ($\text{sig.} = 0.001$) ส่วน MAI ด้านความถูกต้องแม่นยำในการประเมินผลการดำเนินงานส่งผลต่อความสามารถในการแข่งขันด้านการมุ่งตลาดเฉพาะส่วน ($\text{sig.} = 0.019$)

4.2 ประสิทธิภาพของลักษณะข้อมูลการบัญชีบริหารที่มีผลต่อความสามารถในการทำกำไร

4.2.1 ประสิทธิภาพของลักษณะข้อมูลการบัญชีบริหารส่งผลต่อความสามารถในการทำกำไร ด้านอัตรากำไรขั้นต้น พบว่า ค่าสัมประสิทธิ์การตัดสินใจ (R^2) มีค่าเท่ากับ 0.062 แสดงว่า ลักษณะข้อมูลการบัญชีบริหารสามารถอธิบายการเปลี่ยนแปลงความสามารถในการทำกำไรด้านอัตรากำไรขั้นต้นได้ ร้อยละ 6.20 สำหรับการทดสอบสมมติฐาน พบว่า ประสิทธิภาพของลักษณะข้อมูลการบัญชีบริหารในภาพรวมส่งผลต่อความสามารถในการทำกำไรด้านอัตรากำไรขั้นต้น ($\text{sig.} = 0.002$) เมื่อพิจารณารายด้าน พบว่า ด้านการพยากรณ์เหตุการณ์ในอนาคตส่งผลต่อความสามารถในการทำกำไรด้านอัตรากำไรขั้นต้น ($\text{sig.} = 0.004$) เมื่อวิเคราะห์ภาพรวมการทดสอบสมมติฐานของ SET กับ MAI พบว่า ประสิทธิภาพของลักษณะข้อมูลการบัญชีบริหารในภาพรวมส่งผลต่อความสามารถในการทำกำไรด้านอัตรากำไรขั้นต้น ($\text{sig.} = 0.019$ และ $\text{sig.} = 0.025$ ตามลำดับ) โดย SET มีด้านการพยากรณ์เหตุการณ์ ในอนาคตส่งผลต่อความสามารถในการทำกำไรด้านอัตรากำไรขั้นต้น ($\text{sig.} = 0.002$)

4.2.2 ประสิทธิภาพของลักษณะข้อมูลการบัญชีบริหารส่งผลต่อความสามารถในการทำกำไร ด้านอัตรากำไรก่อนดอกเบี้ยและภาษี พบว่า ค่าสัมประสิทธิ์การตัดสินใจ (R^2) มีค่าเท่ากับ 0.005 แสดงว่า ลักษณะข้อมูลการบัญชีบริหารสามารถอธิบายการเปลี่ยนแปลงความสามารถในการทำกำไรด้านอัตรากำไรก่อนดอกเบี้ยและภาษีได้ ร้อยละ 0.05 สำหรับการทดสอบสมมติฐาน พบว่า ประสิทธิภาพของลักษณะข้อมูลการบัญชีบริหารในภาพรวมไม่ส่งผลต่อความสามารถในการทำกำไรด้านอัตรากำไรก่อนดอกเบี้ยและภาษี ($\text{sig.} = 0.862$) เมื่อวิเคราะห์ภาพรวมการทดสอบสมมติฐานของ SET กับ MAI พบว่า ประสิทธิภาพของลักษณะข้อมูลการบัญชีบริหารในภาพรวมไม่ส่งผลต่อความสามารถในการทำกำไรด้านอัตรากำไรก่อนดอกเบี้ยและภาษี ($\text{sig.} = 0.916$ และ $\text{sig.} = 0.309$ ตามลำดับ)

4.2.3 ประสิทธิภาพของลักษณะข้อมูลการบัญชีบริหารส่งผลต่อความสามารถในการทำกำไร ด้าน อัตรากำไรก่อนดอกเบี้ย ภาษี ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย พบว่า ค่าสัมประสิทธิ์การตัดสินใจ (R^2) มีค่าเท่ากับ 0.012 แสดงว่า ลักษณะข้อมูลการบัญชีบริหารสามารถอธิบายการเปลี่ยนแปลงความสามารถในการทำกำไรด้านอัตรากำไรก่อนดอกเบี้ย ภาษี ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่ายได้ ร้อยละ 1.20 สำหรับการทดสอบสมมติฐาน พบว่า ประสิทธิภาพของลักษณะข้อมูลการบัญชีบริหารในภาพรวมไม่ส่งผลต่อความสามารถในการ

ทำกำไรด้านอัตรากำไรก่อนดอกเบี้ย ภาษี ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย ($\text{sig.} = 0.513$) เมื่อวิเคราะห์ภาพรวมการทดสอบสมมติฐานของ SET กับ MAI พบว่า ประสิทธิภาพของลักษณะข้อมูลการบัญชีบริหารในภาพรวมไม่ส่งผลต่อความสามารถในการทำกำไรด้านอัตรากำไร ก่อนดอกเบี้ย ภาษี ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย ($\text{sig.} = 0.841$ และ $\text{sig.} = 0.082$ ตามลำดับ)

4.2.4 ประสิทธิภาพของลักษณะข้อมูลการบัญชีบริหารส่งผลต่อความสามารถในการทำกำไรด้านอัตรากำไรสุทธิ พบว่า ค่าสัมประสิทธิ์การตัดสินใจ (R^2) มีค่าเท่ากับ 0.032 แสดงว่า ลักษณะข้อมูลการบัญชีบริหารสามารถอธิบายการเปลี่ยนแปลงความสามารถในการทำกำไรด้านอัตรากำไรสุทธิได้ ร้อยละ 3.20 สำหรับการทดสอบสมมติฐาน พบว่า ประสิทธิภาพของลักษณะข้อมูลการบัญชีบริหารในภาพรวมไม่ส่งผลต่อความสามารถในการทำกำไรด้านอัตรากำไรสุทธิ ($\text{sig.} = 0.064$) เมื่อพิจารณารายด้าน พบว่า ด้านความทันต่อเวลาส่งผลต่อความสามารถในการทำกำไรด้านอัตรากำไรสุทธิ ($\text{sig.} = 0.024$) เมื่อวิเคราะห์ภาพรวมการทดสอบสมมติฐานของ SET พบว่า ประสิทธิภาพของลักษณะข้อมูลการบัญชีบริหารในภาพรวมไม่ส่งผลต่อความสามารถในการทำกำไรด้านอัตรากำไรสุทธิ ($\text{sig.} = 0.305$) ส่วนการวิเคราะห์ภาพรวมการทดสอบสมมติฐานของ MAI พบว่า ประสิทธิภาพของลักษณะข้อมูลการบัญชีบริหารในภาพรวมส่งผลต่อความสามารถในการทำกำไรด้านอัตรากำไรสุทธิ ($\text{sig.} = 0.036$)

4.2.5 ประสิทธิภาพของลักษณะข้อมูลการบัญชีบริหารส่งผลต่อความสามารถในการทำกำไรด้านอัตรากำไรผลตอบแทนจากสินทรัพย์ พบว่า ค่าสัมประสิทธิ์การตัดสินใจ (R^2) มีค่าเท่ากับ 0.084 แสดงว่า ลักษณะข้อมูล การบัญชีบริหารสามารถอธิบายการเปลี่ยนแปลงความสามารถในการทำกำไรด้านอัตรากำไรผลตอบแทนจากสินทรัพย์ได้ ร้อยละ 8.40 สำหรับการทดสอบสมมติฐาน พบว่า ประสิทธิภาพของลักษณะข้อมูลการบัญชีบริหารในภาพรวมส่งผลต่อความสามารถในการทำกำไรด้านอัตรากำไรผลตอบแทนจากสินทรัพย์ ($\text{sig.} = 0.000$) เมื่อพิจารณารายด้าน พบว่า ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ และด้านการพยากรณ์เหตุการณ์ในอนาคตส่งผลต่อความสามารถในการทำกำไรด้านอัตรากำไรผลตอบแทนจากสินทรัพย์ ($\text{sig.} = 0.034$ และ $\text{sig.} = 0.000$ ตามลำดับ) เมื่อวิเคราะห์ภาพรวมการทดสอบสมมติฐานของ SET พบว่า ประสิทธิภาพของลักษณะข้อมูลการบัญชีบริหารในภาพรวมส่งผลต่อความสามารถในการทำกำไรด้านอัตรากำไรผลตอบแทนจากสินทรัพย์ ($\text{sig.} = 0.000$) โดยมีด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ด้านความทันต่อเวลาและด้านการพยากรณ์เหตุการณ์ในอนาคตส่งผลต่อความสามารถในการทำกำไรด้านอัตรากำไรผลตอบแทน จากสินทรัพย์ ($\text{sig.} = 0.049$ $\text{sig.} = 0.024$ และ $\text{sig.} = 0.000$ ตามลำดับ) ส่วนการวิเคราะห์ภาพรวมการทดสอบสมมติฐานของ MAI พบว่า ประสิทธิภาพของลักษณะข้อมูลการบัญชีบริหารในภาพรวมไม่ส่งผลต่อความสามารถในการทำกำไรด้านผลตอบแทนจากสินทรัพย์ ($\text{sig.} = 0.186$)

4.2.6 ประสิทธิภาพของลักษณะข้อมูลการบัญชีบริหารส่งผลต่อความสามารถในการทำกำไรด้านอัตรากำไรผลตอบแทนจากส่วนของผู้ถือหุ้น พบว่า ค่าสัมประสิทธิ์การตัดสินใจ (R^2) มีค่าเท่ากับ 0.023 แสดงว่า ลักษณะข้อมูลการบัญชีบริหารสามารถอธิบายการเปลี่ยนแปลงความสามารถในการทำกำไรด้านอัตรากำไรผลตอบแทนจากส่วนของผู้ถือหุ้นได้ ร้อยละ 2.30 สำหรับการทดสอบสมมติฐาน พบว่า ประสิทธิภาพของลักษณะข้อมูลการบัญชีบริหารในภาพรวมไม่ส่งผลต่อความสามารถในการทำกำไรด้านอัตรากำไรผลตอบแทนจากส่วนของผู้ถือหุ้น ($\text{sig.} = 0.172$) เมื่อพิจารณารายด้าน พบว่า ด้านความทันต่อเวลาส่งผลต่อความสามารถในการทำ

กำไรด้านอัตราผลตอบแทนจากส่วนของผู้ถือหุ้น (sig. = 0.040) เมื่อวิเคราะห์ภาพรวมการทดสอบสมมติฐานของ SET พบว่า ประสิทธิภาพของลักษณะข้อมูลการบัญชีบริหารในภาพรวมไม่ส่งผลกระทบต่อความสามารถในการทำกำไรด้านอัตราผลตอบแทนจากส่วนของผู้ถือหุ้น (sig. = 0.897) ส่วนการวิเคราะห์ภาพรวมการทดสอบสมมติฐานของ MAI พบว่า ประสิทธิภาพของลักษณะข้อมูลการบัญชีบริหารในภาพรวมส่งผลกระทบต่อความสามารถในการทำกำไรด้านอัตราผลตอบแทนจากส่วนของผู้ถือหุ้น (sig. = 0.022) โดยมีด้านความทันต่อเวลาส่งผลกระทบต่อความสามารถในการทำกำไรด้านอัตราผลตอบแทนจากส่วนของผู้ถือหุ้น (sig. = 0.009)

4.3 ประสิทธิภาพของเครื่องมือการบัญชีบริหารที่มีผลต่อความสามารถในการแข่งขัน

4.3.1 ประสิทธิภาพของเครื่องมือการบัญชีบริหารส่งผลกระทบต่อความสามารถในการแข่งขันด้านการเป็นผู้นำทางด้านต้นทุน พบว่า ค่าสัมประสิทธิ์การตัดสินใจ (R^2) มีค่าเท่ากับ 0.256 แสดงว่า เครื่องมือการบัญชีบริหารสามารถอธิบายการเปลี่ยนแปลงความสามารถในการแข่งขันด้านการเป็นผู้นำทางด้านต้นทุนได้ร้อยละ 25.60 สำหรับการทดสอบสมมติฐาน พบว่า ประสิทธิภาพของเครื่องมือการบัญชีบริหารในภาพรวมส่งผลกระทบต่อความสามารถในการแข่งขันด้านการเป็นผู้นำทางด้านต้นทุน (sig. = 0.010) เมื่อพิจารณารายด้าน พบว่า ด้านเครื่องมือการบัญชีบริหารเชิงกลยุทธ์ส่งผลกระทบต่อความสามารถในการแข่งขันด้านการเป็นผู้นำทางด้านต้นทุน (sig. = 0.003) เมื่อวิเคราะห์ภาพรวมการทดสอบสมมติฐานของ SET พบว่า ประสิทธิภาพของเครื่องมือการบัญชีบริหารในภาพรวมส่งผลกระทบต่อความสามารถในการแข่งขันด้านการเป็นผู้นำทางด้านต้นทุน (sig. = 0.023) โดยมีด้านเครื่องมือการบัญชีบริหารเชิงกลยุทธ์ส่งผลกระทบต่อความสามารถในการแข่งขันด้านการเป็นผู้นำทางด้านต้นทุน (sig. = 0.005) ส่วนการวิเคราะห์ภาพรวมการทดสอบสมมติฐานของ MAI พบว่า ประสิทธิภาพของเครื่องมือการบัญชีบริหารในภาพรวมไม่ส่งผลกระทบต่อความสามารถในการแข่งขันด้านการเป็นผู้นำทางด้านต้นทุน (sig. = 0.866)

4.3.2 ประสิทธิภาพของเครื่องมือการบัญชีบริหารส่งผลกระทบต่อความสามารถในการแข่งขันด้านการสร้าง ความแตกต่าง พบว่า ค่าสัมประสิทธิ์การตัดสินใจ (R^2) มีค่าเท่ากับ 0.106 แสดงว่า เครื่องมือการบัญชีบริหารสามารถอธิบายการเปลี่ยนแปลงความสามารถในการแข่งขันด้านการสร้างความแตกต่างได้ ร้อยละ 10.60 สำหรับการทดสอบสมมติฐาน พบว่า ประสิทธิภาพของเครื่องมือการบัญชีบริหารในภาพรวมไม่ส่งผลกระทบต่อความสามารถในการแข่งขันด้าน การสร้างความแตกต่าง (sig. = 0.470) เมื่อวิเคราะห์ภาพรวมการทดสอบสมมติฐานของ SET พบว่า ประสิทธิภาพของเครื่องมือการบัญชีบริหารในภาพรวมไม่ส่งผลกระทบต่อความสามารถในการแข่งขันด้านการสร้างความแตกต่าง (sig. = 0.392) ส่วนการวิเคราะห์ภาพรวมการทดสอบสมมติฐานของ MAI พบว่า ประสิทธิภาพของเครื่องมือการบัญชีบริหารในภาพรวมส่งผลกระทบต่อความสามารถในการแข่งขันด้านการสร้างความแตกต่าง (sig. = 0.030) โดยมีด้านแนวคิดและการจัดประเภทต้นทุน ด้านระบบต้นทุนฐานกิจกรรม และด้านการบัญชีตามความรับผิดชอบและการกำหนดราคาโอนส่งผลกระทบต่อความสามารถในการแข่งขันด้านการสร้างความแตกต่าง (sig. = 0.044 sig. = 0.006 และ sig. = 0.039 ตามลำดับ)

4.3.3 ประสิทธิภาพของเครื่องมือการบัญชีบริหารส่งผลกระทบต่อความสามารถในการแข่งขันด้านการมุ่งตลาดเฉพาะส่วน พบว่า ค่าสัมประสิทธิ์การตัดสินใจ (R^2) มีค่าเท่ากับ 0.141 แสดงว่า เครื่องมือการบัญชีบริหารสามารถอธิบาย การเปลี่ยนแปลงความสามารถในการแข่งขันด้านการมุ่งตลาดเฉพาะส่วนได้ ร้อยละ 14.10 สำหรับการทดสอบสมมติฐานพบว่า ประสิทธิภาพของเครื่องมือการบัญชีบริหารในภาพรวมไม่ส่งผลต่อ

ความสามารถในการแข่งขันด้านการมุ่งตลาดเฉพาะส่วน (sig. = 0.242) เมื่อวิเคราะห์ภาพรวมการทดสอบสมมติฐานของ SET พบว่า ประสิทธิภาพของเครื่องมือการบัญชีบริหารในภาพรวมไม่ส่งผลต่อความสามารถในการแข่งขันด้านการมุ่งตลาดเฉพาะส่วน (sig. = 0.214) ส่วนการวิเคราะห์ภาพรวมการทดสอบสมมติฐานของ MAI พบว่า ประสิทธิภาพของเครื่องมือการบัญชีบริหารในภาพรวมส่งผลต่อความสามารถในการแข่งขันด้านการมุ่งตลาดเฉพาะส่วน (sig. = 0.027) โดยมีด้านการวางแผนจากงบประมาณ และด้านการวิเคราะห์ข้อมูลบัญชีเพื่อการตัดสินใจส่งผลต่อความสามารถในการแข่งขันด้านการมุ่งตลาดเฉพาะส่วน (sig. = 0.019 และ sig. = 0.009 ตามลำดับ)

4.4 ประสิทธิภาพของเครื่องมือการบัญชีบริหารที่มีผลต่อความสามารถในการทำกำไร

4.4.1 ประสิทธิภาพของเครื่องมือการบัญชีบริหารส่งผลต่อความสามารถในการทำกำไรด้านอัตรากำไรขั้นต้น พบว่า ค่าสัมประสิทธิ์การตัดสินใจ (R^2) มีค่าเท่ากับ 0.169 แสดงว่า เครื่องมือการบัญชีบริหารสามารถอธิบายการเปลี่ยนแปลงความสามารถในการทำกำไรด้านอัตรากำไรขั้นต้นได้ ร้อยละ 16.90 สำหรับการทดสอบสมมติฐาน พบว่า ประสิทธิภาพของเครื่องมือการบัญชีบริหารในภาพรวมไม่ส่งผลต่อความสามารถในการทำกำไรด้านอัตรากำไรขั้นต้น (sig. = 0.127) เมื่อวิเคราะห์ภาพรวมการทดสอบสมมติฐานของ SET กับ MAI พบว่า ประสิทธิภาพของเครื่องมือการบัญชีบริหารในภาพรวมไม่ส่งผลต่อความสามารถในการทำกำไรด้านอัตรากำไรขั้นต้น (sig. = 0.256 และ sig. = 0.150 ตามลำดับ) ยกเว้น MAI ที่มีด้านการวิเคราะห์ข้อมูลบัญชีเพื่อการตัดสินใจ และด้านการวิเคราะห์รายจ่ายลงทุนส่งผลต่อความสามารถในการทำกำไรด้านอัตรากำไรขั้นต้น (sig. = 0.022 และ sig. = 0.033 ตามลำดับ)

4.4.2 ประสิทธิภาพของเครื่องมือการบัญชีบริหารส่งผลต่อความสามารถในการทำกำไรด้านอัตรากำไรก่อนดอกเบี้ยและภาษี พบว่า ค่าสัมประสิทธิ์การตัดสินใจ (R^2) มีค่าเท่ากับ 0.227 แสดงว่า เครื่องมือการบัญชีบริหารสามารถอธิบายการเปลี่ยนแปลงความสามารถในการทำกำไรด้านอัตรากำไรก่อนดอกเบี้ยและภาษีได้ ร้อยละ 22.70 สำหรับการทดสอบสมมติฐาน พบว่า ประสิทธิภาพของเครื่องมือการบัญชีบริหารในภาพรวมส่งผลต่อความสามารถในการทำกำไรด้านอัตรากำไรก่อนดอกเบี้ยและภาษี (sig. = 0.025) เมื่อพิจารณารายด้าน พบว่า ด้านแนวคิดและการจัดประเภทต้นทุน และด้านการวิเคราะห์ต้นทุน ปริมาณ และกำไร ส่งผลต่อความสามารถในการทำกำไรด้านอัตรากำไรก่อนดอกเบี้ยและภาษี (sig. = 0.048 และ sig. = 0.024 ตามลำดับ) เมื่อวิเคราะห์ภาพรวมการทดสอบสมมติฐานของ SET พบว่า ประสิทธิภาพของเครื่องมือการบัญชีบริหารในภาพรวมไม่ส่งผลต่อความสามารถในการทำกำไรด้านอัตรากำไรก่อนดอกเบี้ยและภาษี (sig. = 0.634) ส่วนการวิเคราะห์ภาพรวมการทดสอบสมมติฐานของ MAI พบว่า ประสิทธิภาพของเครื่องมือการบัญชีบริหารในภาพรวมส่งผลต่อความสามารถในการทำกำไรด้านอัตรากำไรก่อนดอกเบี้ยและภาษี (sig. = 0.028) โดยมีด้านแนวคิดและการจัดประเภทต้นทุน และด้านการวิเคราะห์รายจ่ายลงทุนส่งผลต่อความสามารถในการทำกำไรด้านอัตรากำไรก่อนดอกเบี้ยและภาษี (sig. = 0.047 และ sig. = 0.036 ตามลำดับ)

4.4.3 ประสิทธิภาพของเครื่องมือการบัญชีบริหารส่งผลต่อความสามารถในการทำกำไรด้านอัตรากำไรก่อนดอกเบี้ย ภาษี ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย พบว่า ค่าสัมประสิทธิ์การตัดสินใจ (R^2) มีค่าเท่ากับ 0.240 แสดงว่า เครื่องมือการบัญชีบริหารสามารถอธิบายการเปลี่ยนแปลงความสามารถในการทำกำไรด้านอัตรากำไรก่อนดอกเบี้ย ภาษี ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่ายได้ ร้อยละ 24.00 สำหรับการทดสอบ

สมมติฐาน พบว่า ประสิทธิภาพของเครื่องมือการบัญชีในภาพรวมส่งผลต่อความสามารถในการทำกำไรด้านอัตรากำไรก่อนดอกเบี้ย ภาษี ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย ($\text{sig.} = 0.017$) เมื่อพิจารณารายด้าน พบว่า ด้านการวิเคราะห์ต้นทุน ปริมาณ และกำไรส่งผลต่อความสามารถในการทำกำไรด้านอัตรากำไรก่อนดอกเบี้ย ภาษี ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย ($\text{sig.} = 0.002$) เมื่อวิเคราะห์ภาพรวมการทดสอบสมมติฐานของ SET กับ MAI พบว่า ประสิทธิภาพของเครื่องมือการบัญชีบริหารในภาพรวมไม่ส่งผลต่อความสามารถในการทำกำไรด้านอัตรากำไรก่อนดอกเบี้ย ภาษี ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย ($\text{sig.} = 0.164$ และ $\text{sig.} = 0.204$ ตามลำดับ) ยกเว้น SET ที่มีด้านการวิเคราะห์ต้นทุน ปริมาณ และกำไรส่งผลต่อความสามารถในการทำกำไรด้านอัตรากำไรก่อนดอกเบี้ย ภาษี ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย ($\text{sig.} = 0.016$)

4.4.4 ประสิทธิภาพของเครื่องมือการบัญชีบริหารส่งผลต่อความสามารถในการทำกำไรด้านอัตรากำไรสุทธิ พบว่า ค่าสัมประสิทธิ์การตัดสินใจ (R^2) มีค่าเท่ากับ 0.105 แสดงว่า เครื่องมือการบัญชีบริหารสามารถอธิบายการเปลี่ยนแปลงความสามารถในการทำกำไรด้านอัตรากำไรสุทธิได้ ร้อยละ 10.50 สำหรับการทดสอบสมมติฐาน พบว่า ประสิทธิภาพของเครื่องมือการบัญชีบริหารในภาพรวมไม่ส่งผลต่อความสามารถในการทำกำไรด้านอัตรากำไรสุทธิ ($\text{sig.} = 0.479$) เมื่อวิเคราะห์ภาพรวมการทดสอบสมมติฐานของ SET กับ MAI พบว่า ประสิทธิภาพของเครื่องมือการบัญชีบริหารในภาพรวมไม่ส่งผลต่อความสามารถในการทำกำไรด้านอัตรากำไรสุทธิ ($\text{sig.} = 0.888$ และ $\text{sig.} = 0.099$ ตามลำดับ) ยกเว้น MAI ที่ด้านการบัญชีตามความรับผิดชอบและการกำหนดราคาโอน ด้านการวิเคราะห์ข้อมูลบัญชีเพื่อการตัดสินใจ และด้านการวิเคราะห์รายจ่ายลงทุนส่งผลต่อความสามารถในการทำกำไรด้านอัตรา กำไรสุทธิ ($\text{sig.} = 0.050$ $\text{sig.} = 0.023$ และ $\text{sig.} = 0.029$ ตามลำดับ)

4.4.5 ประสิทธิภาพของเครื่องมือการบัญชีบริหารส่งผลต่อความสามารถในการทำกำไรด้านอัตราผลตอบแทนจากสินทรัพย์ พบว่า ค่าสัมประสิทธิ์การตัดสินใจ (R^2) มีค่าเท่ากับ 0.070 แสดงว่า เครื่องมือการบัญชีบริหารสามารถอธิบายการเปลี่ยนแปลงความสามารถในการทำกำไรด้านอัตราผลตอบแทนจากสินทรัพย์ได้ ร้อยละ 7.00 สำหรับการทดสอบสมมติฐาน พบว่า ประสิทธิภาพของเครื่องมือการบัญชีบริหารในภาพรวมไม่ส่งผลต่อความสามารถในการทำกำไรด้านอัตราผลตอบแทนจากสินทรัพย์ ($\text{sig.} = 0.765$) เมื่อวิเคราะห์ภาพรวมการทดสอบสมมติฐานของ SET กับ MAI พบว่า ประสิทธิภาพของเครื่องมือการบัญชีบริหารในภาพรวมไม่ส่งผลต่อความสามารถในการทำกำไรด้าน อัตราผลตอบแทนจากสินทรัพย์ ($\text{sig.} = 0.864$ และ $\text{sig.} = 0.726$ ตามลำดับ)

4.4.6 ประสิทธิภาพของเครื่องมือการบัญชีบริหารส่งผลต่อความสามารถในการทำกำไรด้าน อัตราผลตอบแทนจากส่วนของผู้ถือหุ้น พบว่า ค่าสัมประสิทธิ์การตัดสินใจ (R^2) มีค่าเท่ากับ 0.079 แสดงว่า เครื่องมือ การบัญชีบริหารสามารถอธิบายการเปลี่ยนแปลงความสามารถในการทำกำไรด้านอัตราผลตอบแทนจากส่วนของผู้ถือหุ้นได้ ร้อยละ 7.90 สำหรับการทดสอบสมมติฐาน พบว่า ประสิทธิภาพของเครื่องมือการบัญชีบริหารในภาพรวมไม่ส่งผลต่อความสามารถในการทำกำไรด้านอัตราผลตอบแทนจากส่วนของผู้ถือหุ้น ($\text{sig.} = 0.691$) เมื่อวิเคราะห์ภาพรวม การทดสอบสมมติฐานของ SET กับ MAI พบว่า ประสิทธิภาพของเครื่องมือการบัญชีบริหารในภาพรวมไม่ส่งผลต่อความสามารถในการทำกำไรด้านอัตราผลตอบแทนจากส่วนของผู้ถือหุ้น ($\text{sig.} = 0.168$ และ $\text{sig.} = 0.285$ ตามลำดับ)

อภิปรายผล

1. ประสิทธิภาพของข้อมูลการบัญชีบริหารด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจส่งผลต่อความสามารถในการทำกำไรด้านอัตราผลตอบแทนจากสินทรัพย์ในเชิงบวก สะท้อนให้เห็นถึงข้อมูลการบัญชีบริหารสามารถนำมาใช้ประเมินสถานการณ์ได้อย่างตรงประเด็น มีความเกี่ยวข้องกับธุรกิจ สามารถใช้ประเมินทางเลือกเพื่อเลือกดำเนินการอย่างใดอย่างหนึ่งในการนำสินทรัพย์ที่มีอยู่มาใช้ให้เกิดประโยชน์ได้อย่างเต็มประสิทธิภาพเพื่อก่อให้เกิดกำไร

2. ประสิทธิภาพของลักษณะข้อมูลการบัญชีบริหารด้านความทันต่อเวลาส่งผลต่อความสามารถในการแข่งขันด้านการสร้างความแตกต่างและด้านการมุ่งตลาดเฉพาะส่วนในเชิงลบ อาจกล่าวได้ว่า ความต้องการของผู้บริโภคมีการเปลี่ยนแปลงไปอย่างรวดเร็ว การที่ธุรกิจต้องคิดหาความแตกต่างในตัวสินค้า หรือต้องมีนวัตกรรมใหม่ๆ เพื่อให้สินค้าดูโดดเด่นกว่าคู่แข่ง และการที่ธุรกิจต้องกำหนดกลุ่มเป้าหมายให้เล็กลง เพื่อจะได้ทำการตลาดแบบเข้าถึงพฤติกรรมผู้บริโภค ต้องใช้หลักเกณฑ์ที่น่าเชื่อถือ สมเหตุสมผล การแสดงข้อมูลด้วยความระมัดระวังของข้อมูลการเงินจะสูญเสียโอกาสในการจัดเตรียมข้อมูลที่รวดเร็วและทันเวลา อย่างไรก็ตาม ความทันเวลาไม่สามารถรับประกันได้ว่าข้อมูลจะมีประสิทธิภาพ โดยข้อมูลที่ไม่เหมาะสมจะไม่สามารถเพิ่มประสิทธิภาพของข้อมูลได้เลย (Mohammadi, Heyrani & Golestani, 2013)

ประสิทธิภาพของข้อมูลการบัญชีบริหารด้านความทันต่อเวลาส่งผลต่อความสามารถในการทำกำไรด้านอัตรากำไรสุทธิในเชิงบวก สะท้อนให้เห็นถึงการมีข้อมูลที่ทันสมัยเหมาะสมกับสภาพแวดล้อมที่มีการเปลี่ยนแปลงตลอดเวลา รวมถึงการมีระบบจัดเก็บข้อมูลที่ดี ส่งผลให้การนำข้อมูลมาใช้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ เพื่อการบริหารงานให้ได้ผลตอบแทนในรูปของกำไรสุทธิ แสดงให้เห็นถึงความสามารถในการหารายได้ และสามารถควบคุมรายจ่ายต่างๆ ให้ลดลงได้ นอกจากนี้ ประสิทธิภาพของข้อมูลการบัญชีบริหารด้านความทันต่อเวลา ยังส่งผลต่อความสามารถในการทำกำไรด้านอัตราผลตอบแทนจากส่วนของผู้ถือหุ้นเชิงบวก สะท้อนให้เห็นถึงการนำเงินทุนของผู้ลงทุนไปดำเนินงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ เมื่อกิจการมีข้อมูลที่พร้อม รวมถึงมีการนำไปประยุกต์ใช้ได้อย่างมีประสิทธิภาพ ก็จะส่งผลต่อความสามารถในการทำกำไร

3. ประสิทธิภาพของข้อมูลการบัญชีบริหารด้านการพยากรณ์เหตุการณ์ในอนาคตส่งผลต่อความสามารถในการแข่งขันด้านการสร้างความแตกต่างและด้านการมุ่งตลาดเฉพาะส่วนในเชิงบวก โดยข้อมูลทางการบัญชีจะช่วยให้การวิเคราะห์ วางแผน และการพยากรณ์ ซึ่งช่วยลดความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้น ทำให้องค์กรสามารถดำเนินงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ (Waenkaeo, 2013) ซึ่งสะท้อนให้เห็นถึงการนำข้อมูลทางการบัญชีบริหารมาทำการวิเคราะห์และพยากรณ์ เพื่อให้ได้ข้อมูลที่เหมาะสม นำไปวางแผนเพื่อให้สินค้าหรือบริการมีความแตกต่างจากคู่แข่งอย่างไม่ว่าจะเป็นด้านผลิตภัณฑ์ คุณภาพ สามารถระบุตลาดได้อย่างชัดเจนว่ากลุ่มใด

ประสิทธิภาพของลักษณะข้อมูลการบัญชีบริหารด้านการพยากรณ์เหตุการณ์ในอนาคตส่งผลต่อความสามารถในการทำกำไรด้านอัตรากำไรขั้นต้นและด้านอัตราผลตอบแทนจากสินทรัพย์ในเชิงบวก สะท้อนให้เห็นถึงความสำคัญของข้อมูลการบัญชีบริหารในการนำมาวางแผน หรือพยากรณ์ เพื่อสร้างรายได้ให้เป็นไปตามเป้าหมายที่วางไว้และควบคุมต้นทุนขายให้อยู่ในระดับที่ต้องการได้ รวมถึงการวางแผนแนวทางในการบริหารสินทรัพย์เพื่อก่อให้เกิดประโยชน์สูงสุด

4. ประสิทธิภาพของข้อมูลการบัญชีบริหารด้านความถูกต้องแม่นยำในการประเมินผลการดำเนินงาน ส่งผลต่อความสามารถในการแข่งขันด้านการสร้างความแตกต่างและด้านการมุ่งตลาดเฉพาะส่วนในเชิงบวก ซึ่งคุณลักษณะของข้อมูลการบัญชีบริหารด้านตัวข้อมูลเอง คือ ความเป็นจริง ความเชื่อถือได้ ความถูกต้อง ความเป็นกลาง การตรวจสอบได้ การแสดงรายการอย่างที่เราควรจะได้และข้อมูลมีแหล่งที่น่าเชื่อถือได้ ล้วนแล้วแต่สัมพันธ์เชิงบวกกับประสิทธิภาพในการตัดสินใจ (Kinawong, 2010) จึงนำไปสู่การตัดสินใจเลือกกลยุทธ์ธุรกิจที่สามารถนำองค์กรไปสู่ความสำเร็จในการดำเนินงานได้ ซึ่งสะท้อนให้เห็นถึง ข้อมูลการบัญชีบริหารได้มาจากการประมาณการ ภายใต การประมาณการนั้น มีเหตุผลหรือสมมติฐานที่เชื่อถือได้ เมื่อมีการนำไปประยุกต์ใช้ จึงก่อให้เกิดประสิทธิผล เพื่อการปรับปรุงหรือพัฒนาผลิตภัณฑ์ให้มีเอกลักษณ์เฉพาะตัวที่คู่แข่งชั้นลอกเลียนแบบได้ยาก และทำการตลาดแบบเข้าถึงพฤติกรรมผู้บริโภคได้ ส่งผลให้เกิดความได้เปรียบในการแข่งขัน

5. ประสิทธิภาพของเครื่องมือการบัญชีบริหารด้านแนวคิดและการจัดประเภทต้นทุนส่งผลต่อความสามารถในการทำกำไรด้านอัตรากำไรก่อนดอกเบี้ยและภาษีในเชิงบวก วิธีการวัดต้นทุนหรือวิธีการคิดต้นทุนจะส่งผลต่ออัตรากำไรก่อนดอกเบี้ยและภาษีแตกต่างกัน เพราะค่าที่ได้ในแต่ละวิธีจะแตกต่างกัน ดังนั้นต้องเลือกให้เหมาะกับธุรกิจ จึงสามารถนำข้อมูลไปใช้ให้เกิดประโยชน์ได้

6. ประสิทธิภาพของเครื่องมือการบัญชีบริหารด้านการวิเคราะห์ต้นทุน ปริมาณ และกำไรส่งผลต่อความสามารถในการทำกำไรด้านอัตรากำไรก่อนดอกเบี้ยและภาษี และด้านอัตรากำไรก่อนดอกเบี้ย ภาษี ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่ายในเชิงลบ อาจกล่าวได้ว่า เป็นเครื่องมือที่นำมาใช้วางแผนกำไร เพื่อหาปริมาณการขายที่คุ้มทุน กำหนดราคาสินค้า ซึ่งเหมาะกับการวางแผนการดำเนินงานระยะสั้นได้เป็นอย่างดี แต่ยังไม่ได้รวมถึงการวางแผนค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร ดังนั้น ต้องมีการวางแผนทั้งด้านรายได้ ต้นทุน ค่าใช้จ่าย และต้องวางแผนทั้งในระยะสั้นและระยะยาวด้วย

7. ประสิทธิภาพของเครื่องมือการบัญชีบริหารด้านเครื่องมือการบัญชีบริหารเชิงกลยุทธ์ส่งผลต่อความสามารถในการแข่งขันด้านการเป็นผู้นำทางด้านต้นทุนในเชิงบวก โดย ผู้บริหารสามารถนำมาใช้ในการวางแผนการดำเนินงาน รวมถึงการควบคุมและการประเมินผลการปฏิบัติงานที่เกิดขึ้น รวมถึงมีการวัดผลการดำเนินงานจากความพึงพอใจของลูกค้า จำนวนผลิตภัณฑ์ใหม่ และการลดเวลาการผลิต (Buakhao, 2006) เครื่องมือการบัญชีบริหารเชิงกลยุทธ์มีมากมายหลายชนิด ซึ่งแต่ละเครื่องมือก็ล้วนมีประโยชน์ที่แตกต่างกันไป ขึ้นอยู่กับว่าผู้ต้องการข้อมูลเพื่อใช้ประโยชน์ด้านใด (Phinit, 2017) กลยุทธ์การเป็นผู้นำด้านต้นทุนมีอิทธิพลอย่างมีสาระสำคัญต่อการใช้เครื่องมือการบัญชีต้นทุนฐานกิจกรรม (ABC), การปรับรื้อระบบกระบวนการทางธุรกิจ (BPR) และการแลกเปลี่ยนความรู้ (Alsoboa & Aldehayyat, 2013)

อย่างไรก็ตาม ประสิทธิภาพของลักษณะข้อมูลการบัญชีบริหารบางส่วนที่ไม่ส่งผลต่อความสามารถในการแข่งขันไม่ว่าจะเป็นด้านการเป็นผู้นำทางด้านต้นทุน การสร้างความแตกต่าง และการมุ่งตลาดเฉพาะส่วน และไม่ส่งผลต่อความสามารถในการทำกำไรไม่ว่าจะเป็นด้านอัตรากำไรขั้นต้น อัตรากำไรก่อนดอกเบี้ยและภาษี อัตรากำไรก่อนดอกเบี้ย ภาษี ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย อัตรากำไรสุทธิ อัตราผลตอบแทนจากสินทรัพย์ และอัตราผลตอบแทนจากส่วนของผู้ถือหุ้น อาจเกิดจากหลายปัจจัย ไม่ว่าจะเป็น ข้อจำกัดจากการใช้ข้อมูลบัญชีบริหาร คือ ความล่าช้า ความไม่แน่นอน และข้อมูลไม่ทันสมัย (Kinawong, 2010) ทั้งนี้ก็ขึ้นอยู่กับบริหารจัดการข้อมูลว่าสามารถนำข้อมูลมาทำให้เกิดคุณค่า ก่อให้เกิดประโยชน์ จนสามารถนำไปประยุกต์ใช้

ให้เกิดประสิทธิผลมากน้อยเพียงใด ประสิทธิภาพของลักษณะข้อมูลการบัญชีบริหารที่ไม่ส่งผลต่อความสามารถในการแข่งขันและความสามารถในการทำกำไรในด้านที่ทำการศึกษาก็อาจส่งผลในด้านอื่น เช่น ข้อมูลทางบัญชีบริหารที่มีคุณภาพมีผลต่อการเพิ่มผลผลิต การลดต้นทุนและลดการสูญเสียในการผลิต การใช้ทรัพยากรและเทคโนโลยีที่มีประสิทธิภาพ และการพัฒนาศักยภาพของผู้ปฏิบัติงาน คุณภาพของข้อมูลบัญชีบริหารถือเป็นทรัพยากรที่สำคัญในองค์กร (Ditkaew, 2015) อีกทั้ง ความสามารถในการแข่งขันและความสามารถในการทำกำไรจะเกิดขึ้นได้ต้องประกอบด้วยหลายปัจจัย เพราะเมื่อผู้บริหารเผชิญกับการแข่งขันที่รุนแรง ก็ต้องการข้อมูลทั้งที่เป็นข้อมูลทางการเงินและที่ไม่ใช่ทางการเงินเพื่อประกอบการตัดสินใจ และในสภาพการแข่งขันที่รุนแรงระบบการคำนวณต้นทุนและระบบประเมินผลการปฏิบัติงานที่เหมาะสมก็เป็นสิ่งจำเป็นเพื่อความอยู่รอดของกิจการ (Libby & Waterhouse, 1996) การเผยแพร่ข้อมูลการบัญชีบริหารให้พนักงานได้รับทราบ ผลที่ได้คือ เกิดนวัตกรรมอย่างต่อเนื่อง พนักงานมีการปรับปรุงกระบวนการทำงาน เกิดการลดค่าใช้จ่าย ดังนั้น จึงเกิดการรักษาและเสริมสร้างความได้เปรียบในการแข่งขันขององค์กร (Gornjak, 2014) นอกจากนี้ ปัญหาจากการใช้เทคนิคการบัญชีบริหารเชิงกลยุทธ์ คือ บุคลากรทางการบัญชีขาดการพัฒนา การใช้นโยบายประหยัดค่าใช้จ่ายในการจัดเตรียมข้อมูลการบัญชีบริหาร และขาดแคลนบุคลากรแผนกบัญชี (Seeha, 2014)

จากการศึกษา พบว่า การวิเคราะห์ข้อมูลโดยรวม การวิเคราะห์แยกเฉพาะ SET และ MAI ผลการวิจัยที่ได้จะแตกต่างกัน เกิดจากผู้บริหารมีความรู้และประสบการณ์ที่แตกต่างกัน อีกทั้งลักษณะธุรกิจต่างก็มีองค์ประกอบและข้อจำกัดที่แตกต่างกัน การรับรู้ประสิทธิผลของข้อมูลการบัญชีบริหารก็ย่อมแตกต่างกันไป หากผู้บริหารมีความเข้าใจข้อมูลและได้รับข้อมูลที่ตรงตามสถานการณ์ของธุรกิจ ข้อมูลนั้นย่อมส่งผลต่อศักยภาพในการแข่งขันและการทำกำไร เนื่องจากข้อมูลการบัญชีมีผลต่อการตัดสินใจของผู้บริหาร ซึ่งนำไปสู่ความสำเร็จ (Wall & Greiling, 2011) นอกจากนี้ ปัจจัยที่มีผลต่อประสิทธิภาพการใช้สารสนเทศทางการบัญชีของผู้บริหาร คือ ปัจจัยการมีส่วนร่วมของผู้บริหาร การสนับสนุนของผู้บริหารระดับสูง ลักษณะของปัญหา และคุณลักษณะเฉพาะของผู้ใช้และคุณภาพของระบบสารสนเทศทางการบัญชี ซึ่งปัจจัยเหล่านี้จะช่วยให้องค์กรที่มีข้อมูลการบัญชีบริหารอยู่แล้ว สามารถนำมาใช้ให้เกิดประสิทธิภาพสูงสุด โดยกำหนดปัจจัยต่างๆ เหล่านี้ เพื่อสนับสนุนการดำเนินงานของผู้บริหาร (Srihiran, 2010)

ข้อเสนอแนะ

1. ศึกษาปัจจัยที่ก่อให้เกิดประสิทธิผลของลักษณะข้อมูลการบัญชีบริหารและเครื่องมือการบัญชีบริหาร
2. ศึกษาแรงจูงใจในการเลือกใช้เครื่องมือการบัญชีบริหารทั้งในปัจจุบันและอนาคต
3. ศึกษาปัจจัยอื่นๆ ที่ส่งผลต่อความสามารถในการแข่งขันและการทำกำไรทางธุรกิจ
4. นอกจากเก็บข้อมูลจากแบบสอบถามแล้ว อาจใช้วิธีเก็บข้อมูลแบบอื่นร่วมด้วย เช่น การสัมภาษณ์ เพื่อให้ได้ข้อมูลที่ละเอียดมากขึ้น เป็นต้น

References

- กัญธนา ดิษฐ์แก้ว. (2558). คุณภาพของข้อมูลทางการบัญชีบริหาร นวัตกรรมทางการบริหาร การเพิ่มผลผลิต และความได้เปรียบทางการแข่งขันของผู้ประกอบการโรงสีข้าวในเขตภาคเหนือของประเทศไทย. *วารสารวิทยาการจัดการสมัยใหม่*, 8(1), 47-66.
- กุลชญา แวนแก้ว. (2556). การพัฒนาสมรรถนะของกิจการเพื่อเพิ่มขีดความสามารถทางการแข่งขันของธุรกิจ SMEs ภาคอุตสาหกรรมการผลิตในจังหวัดศรีสะเกษ (รายงานผลการวิจัย). คณะบริหารธุรกิจและการบัญชี มหาวิทยาลัยราชภัฏศรีสะเกษ.
- คมกฤษ ภาวศุทธิพนธ์ และสุภาภรณ์ คงสวัสดิ์. (2554). การบัญชีบริหาร: บทบาทสำคัญในฐานะ เครื่องมือ สำหรับผู้นาองค์กรยุคใหม่. *วารสารนักบริหาร*, 31(3), 125-129.
- ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย. (2559). ข้อมูลบริษัท/หลักทรัพย์. สืบค้น 1 มีนาคม 2559, จาก <https://www.set.or.th/th/company/companylist.html>.
- นัตยา ตรีรัตน์ดิลกกุล. (2550). หลักการบัญชีเพื่อการจัดการ (พิมพ์ครั้งที่ 2). กรุงเทพฯ: มหาวิทยาลัยธุรกิจ บัณฑิตย.
- เบญจมาศ อภิสิทธิ์ภิญโญ. (2557). การบัญชีเพื่อการจัดการ. กรุงเทพฯ: ส.เอเชียเพรส (1898).
- มนวิกา ผดุงสิทธิ์. (2548). วัฒนธรรมกับแนวคิดและวิธีปฏิบัติทางการบัญชีบริหาร. *วารสารวิชาชีพบัญชี*, 1(1), 20-31.
- วันชัย ประเสริฐศรี. (2553). การบัญชีเพื่อการจัดการ. กรุงเทพฯ: ทีพีเอ็น เพรส.
- วิจิตรา กิณางค์. (2553). ความสัมพันธ์ระหว่างคุณภาพข้อมูลทางการบัญชีบริหารและประสิทธิภาพการตัดสินใจของธุรกิจที่ได้รับมาตรฐาน ISO 9000 ในกรุงเทพมหานคร. (การศึกษาค้นคว้าอิสระระดับมหา บัณฑิต). มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์, กรุงเทพฯ.
- วรศักดิ์ ทุมมานนท์. (2548). การบัญชีบริหาร. สืบค้น 5 กุมภาพันธ์ 2559, จาก <http://202.29.22.164/e-learning/cd-1422/SOC13/tp2/linkfile/print5.htm>.
- วรรณวิมล ศรีหิรัญ. (2553). ปัจจัยที่มีผลต่อประสิทธิภาพการใช้สารสนเทศทางการบัญชีของผู้บริหารใน ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย (รายงานผลการวิจัย). คณะบริหารธุรกิจ มหาวิทยาลัยเทคโนโลยี ราชภัฏพระนคร.
- สารทูล บัวขาว. (2549). การประยุกต์ใช้การบัญชีบริหารของนักธุรกิจ SMEs ประเภทการผลิตสินค้า ในเขต ภาคตะวันออกเฉียงเหนือ. (การศึกษาค้นคว้าอิสระระดับมหาบัณฑิต). มหาวิทยาลัยมหาสารคาม, มหาสารคาม.
- สุชนี เมธิโยธิน. (2555). กลยุทธ์เพื่อการแข่งขัน. *วารสารนักบริหาร*, 32(3), 127-133.

- สุภาวดี พินิจ. (2560). ประสิทธิภาพของข้อมูลการบัญชีบริหารที่มีผลต่อความสามารถในการแข่งขันทางธุรกิจ. ใน *การประชุมวิชาการระดับชาติ “นวัตกรรมการจัดการ: การขับเคลื่อนประเทศไทยยุค 4.0 สู่การพัฒนาที่ยั่งยืน” ครั้งที่ 2* (น. 282-292). ปทุมธานี: วิทยาลัยนวัตกรรมการจัดการ มหาวิทยาลัยราชภัฏวไลยอลงกรณ์ ในพระบรมราชูปถัมภ์.
- สุวรรณ หวังเจริญเดช. (2557). กลยุทธ์การบริหารต้นทุนในยุคโลกาภิวัตน์. *วารสารนักบริหาร*, 34(1), 60- 68.
- สมนึก เอื้อจิระพงษ์พันธ์. (2557). *การบัญชีบริหาร* (พิมพ์ครั้งที่ 2). กรุงเทพฯ: แมคกรอ-ฮิล.
- สมหวัง สีหะ. (2557). *การใช้เทคนิคทางการบัญชีบริหารเชิงกลยุทธ์ของโรงงานอุตสาหกรรมในจังหวัดขอนแก่น*. (การศึกษาค้นคว้าอิสระระดับมหาบัณฑิต). มหาวิทยาลัยวลัยลักษณ์, กรุงเทพฯ.
- Alsoboa, S. S. & Aldehayyat, J. S. (2013). *The Impact of Competitive Business Strategies on Managerial Accounting Techniques: A Study of Jordanian Public Industrial Companies*. Retrieved January 5, 2016, from <http://www.questia.com/library /journal/1P3-2994838221/the-impact-of-competitive-business-strategies-on-managerial>.
- Brewer, P. C., Garrison, R. H. & Noreen, E. W. (2015). *WHAT IS MANAGERIAL ACCOUNTING?* (7th ed.). New York: McGraw-Hill.
- Cronbach, L. J. (1946). Response Sets and Test Validating. *Educational and Psychological Measurement*, 6(4), 475-494.
- Don H. (2009). *Understanding Profitability*. Retrieved June 6, 2016, from <https://www.extension.iastate.edu/agdm/wholefarm/html/c3-24.html>.
- Dunkovic, D., Juric, D. & Nikolic, T. (2010). MARKETING ASPECTS IN STRATEGIC MANAGEMENT ACCOUNTING. *Interdisciplinary Management Research IV*, 739-750.
- Gornjak, M. (2014). KNOWLEDGE MANAGEMENT AND MANAGEMENT ACCOUNTING. *Human Capital without Borders: Knowledge and Learning for Quality of ; Proceedings of the Management, Knowledge and Learning International Conference 2014* (pp. 1349–1359). Slovenia.
- Hansen, D. R. & Mowen, M. M. (2005). *Management Accounting* (7th ed.). Singapore: Thomson Learning.
- Hilton, R. W. (2009). *Managerial Accounting* (8th ed.). New York: McGraw-Hill.
- Libby, T. & Waterhouse, J. H. (1996). Predicting Change in Management Accounting Systems. *Journal of Management Accounting Research*, 8, 137–150.

- Mohammadi, M. H., Heyrani, F. & Golestani, N. (2013). Impact of Conservatism on the Accounting Information Quality and Decision Making of the Shareholders and the Firms Listed on the Tehran Stock Exchange. *International Journal of Academic Research in Accounting, Finance and Management Sciences*. 3(3), 186-197.
- Nually, J. C. (1978). *Psychometric Theory*. (2nd ed.). New York: McGraw-Hill.
- Peavler, R. (2014). *Profitability Ratio Analysis*. Retrieved June 6, 2016, from http://bizfinance.about.com/od/financialratios/a/Profitability_Ratios.htm.
- Readyratios. (2014). *Profitability Ratio*. Retrieved June 6, 2016, from <http://www.readyratios.com/reference/profitability/>.
- Wall, F. & Greiling, D. (2011). Accounting Information for Managerial Decision-Making in Shareholder Management Versus Stakeholder Management. *Review of Managerial Science*, 5(2), 91-135.
- Wilkinson, J. (2013). *EBITDA Formula*. Retrieved June 6, 2016, from <http://strategiccco.com/ebitda-formula>.
- Yamane, T. (1973). *Statistics: An Introductory Analysis* (3rd ed.). Newyork: Harper and Row Publication.

Translated Thai References

- Abhisitpinyo, B. (2014). *Managerial Accounting*. Bangkok: S. ASIA PRESS (1898). (in Thai)
- Aujirapongpan, S. (2014). *Managerial Accounting* (2nd ed.). Bangkok: McGraw-Hill. (in Thai)
- Buakhao, S. (2006). *An application of Managerial Accounting of Businessman SMEs of Production Sector in the Northeast of Thailand* (Master's thesis). Mahasarakham University, Mahasarakham. (in Thai)
- Ditkaew, K. (2015). Managerial Accounting Quality, Management Innovation, Productivity and Competitive Advantage of Rice Mill Businesses in North region, Thailand. *Journal of Modern Management Science*, 8 (1), 47-66. (in Thai)
- Kinawong, W. (2010). *The Relationship between Quality of Managerial Accounting Information and Decision-Making Efficiency of Business received ISO 9000 in Bangkok*. (Master's thesis). Thammasat University, Bangkok. (in Thai)
- Metiyothin, S. (2012). Competitive Strategies. *Executive Journal*, 32(3), 127-133. (in Thai)

- Pawasuttinon, K. & Kongsawat, S. (2011). The Important Role of Managerial Accounting as A Tool for Leaders of Modern Organizations. *Executive Journal*, 31(3), 125-129. (in Thai)
- Phadoongsitthi, M. (2005). Culture with the Concept and Practice of Managerial Accounting. *Journal of Accounting Profession*, 1(1), 20-31. (in Thai)
- Phinit, S. (2017). The Effectiveness of Managerial Accounting Information Affecting Competitiveness of Business. *Innovation of Management: Move Forward Thailand 4.0 to the Sustainable Development of the 2nd National Conference* (pp. 282-292). Pathumthani: College of Innovative Management Valaya Alongkorn Rajabhat University under the Royal Patronage. (in Thai)
- Prasertsri, W. (2010). *Management Accounting*. Bangkok: T.P.N. Press. (in Thai)
- Seeha, S. (2014) *The use of Strategic Management Accounting Techniques of Manufacturing Industry in Khon Kaen Province* (Master's thesis). Walailak University, Bangkok. (in Thai)
- Srihiran, W. (2010). *Factors Affecting the Efficiency of the Accounting Information Using of the Executive under the Companies listed on the Stock Exchange of Thailand* (Research Report). Faculty of Business Administration. Rajamangala University of Technology Phra Nakhon. (in Thai)
- The Stock Exchange of Thailand. (2016). *Companies/Securities Info*. Retrieved March 1, 2016, from <https://www.set.or.th/th/company/companylist.html>. (in Thai)
- Toommanon, V. (2005). *Managerial Accounting*. Retrieved February 5, 2016, from <http://202.29.22.164/e-learning/cd-1422/SOC13/tp2/linkfile/print5.htm>. (in Thai)
- Treeratdilokkul, N. (2007). *Management Accounting* (2nd ed). Bangkok: Dhurakij Pundit University. (in Thai)
- Waenkaeo, K. (2013). *Competencies Development for Enhance Competitiveness of SMEs Manufacturing Firm in SiSaket Province*. (Research Report). Faculty of Business Administration and Accounting. Sisaket Rajabhat University. (in Thai)
- Wangcharoendate, S. (2014). Strategic Cost Management in the Globalization. *Executive Journal*, 34(1), 60-68. (in Thai)

คณะผู้เขียน

นางสาวสุภาวดี พินิจ

คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม

2410/2 ถนนพหลโยธิน เขตจตุจักร กรุงเทพมหานคร 10900

e-mail: supawadee@gmail.com

ดร.กนกศักดิ์ สุขวัฒนสินธิ์

คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม

2410/2 ถนนพหลโยธิน เขตจตุจักร กรุงเทพมหานคร 10900

e-mail: kanoksak008@yahoo.com